

关于北方导航控制技术股份有限公司  
会计估计变更事项专项说明的  
专项审核报告

索引	页码
专项审核报告	
会计估计变更事项的专项说明	1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于北方导航控制技术股份有限公司 会计估计变更事项专项说明的专项审核报告

XYZH/2023BJAG1F0251

北方导航控制技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的北方导航控制技术股份有限公司(以下简称北方导航公司)编制的《北方导航控制技术股份有限公司会计估计变更事项的专项说明》(以下简称专项说明)。

### 一、管理层对专项说明的责任

北方导航公司董事会于2023年4月19日召开的第七届董事会第二十二次会议审议通过了《公司关于会计估计变更的议案》,批准进行会计估计变更。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式(2023年1月修订)》中《第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定,北方导航公司编制了专项说明。北方导航公司管理层的责任是编制专项说明,并确保其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则,计划和执行审核工作以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了我们认为必要的审核程序。

我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据,我们认为,北方导航公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和

差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式（2023年1月修订）》中《第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关规定。



#### 四、其他事项

本审核报告仅供北方导航公司为满足《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式（2023年1月修订）》中《第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的要求之目的参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



中国 北京

中国注册会计师： (项目合伙人) 

中国注册会计师： 

二〇二三年四月十九日

## 北方导航控制技术股份有限公司 会计估计变更事项的专项说明

北方导航控制技术股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)于2023年4月19日召开的第七届董事会第二十二次会议审议通过了《公司关于会计估计变更的议案》。公司自2022年1月1日起,变更军品应收账款的分类及坏账准备计提方法。本次会计估计变更无需提交股东大会审议。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式(2023年1月修订)》中《第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定,本公司编制会计估计变更事项的专项说明如下:

### 一、会计估计变更的原因

本集团军品销售客户主要为军队机关及军品协作配套单位,最终付款方均为国家,军品业务形成的应收账款由国防预算资金作为支撑,因此该组合下的客户回款来源可靠,基本不存在无法收回的情况;历史上基本未出现军品应收款无法收回的情况,故本集团认为军品业务形成的应收款项一般不计提坏账准备,特殊情况下个别认定计提。

本集团销售给军队机关及军品协作配套单位的产品绝大部分受军方监管,但仍有少部分不受军方监管,不受军方监管的情况主要包括以下几种情况:1、为军品建设服务,用于军品协作配套单位军品系统测试、联调的产品,主要为销售给相关军品协作配套单位,军品协作配套单位购买后用于军品生产、研发的测试、联调等;2、军贸业务销售的产品;3、军队机关基层单位或军品协作配套单位直接购买的维修器材。

最近两年本集团销售的产品不受军方监管的部分逐年增加,尤其是军贸业务销售的产品逐年增加,不受军方监管部分的应收账款余额也在逐渐增加,该部分应收款虽是军品业务形成但由于军方不监管、付款由实际购买单位(军品协作配套单位或军队机关基层单位)用自有资金支付,与受军方监管的军品应收款比较具有一定的风险,本集团基于谨慎性原则,对军品应收款区分组合,按预期信用损失计提坏账准备。



## 二、会计估计变更的内容

依据企业会计准则相关规定，本集团 2019 年 1 月 1 日执行《新金融工具准则》后，应收款项坏账准备计量已经变更为预期信用损失法。

本次会计估计变更之前，本集团应收账款分类及坏账准备计提方法如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
其他组合	合并报表范围内主体之间的应收账款、军品业务形成的应收款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

本次会计估计变更之后，本集团应收账款分类及坏账准备计提方法如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
其他组合	本集团合并报表范围内主体之间的应收账款、军品业务形成的应收款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	本集团合并报表范围内主体之间的应收账款：一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提； 军品业务形成的应收款项：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

军品业务形成的商业承兑汇票和军品业务形成的合同资产计量损失准备的计提方法参照军品业务形成的应收账款计量损失准备的计提方法。

### 三、 会计估计变更日期

本次会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日开始执行。

### 四、 本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本集团本次会计估计变更采用未来适用法，无需对本集团以前年度财务报表进行追溯调整，不会对本集团以前年度财务状况和经营成果产生影响。

本集团基于军品应收款项（含军品应收商业承兑汇票）期初、期末和发生额为基础进行测算，本次会计估计变更后 2022 年末应收账款坏账准备增加 9,554,354.98 元、应收票据坏账准备增加 3,880,128.70 元，2022 年利润总额减少 13,434,483.68 元。对 2022 年度本集团财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

北方导航控制技术股份有限公司

二〇二三年四月十九日

证书序号: 0014624

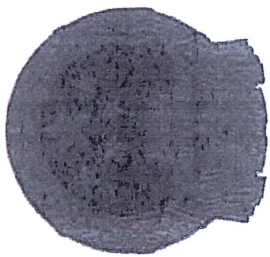
# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

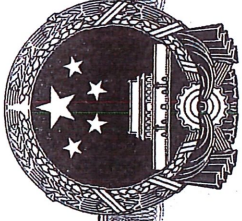
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

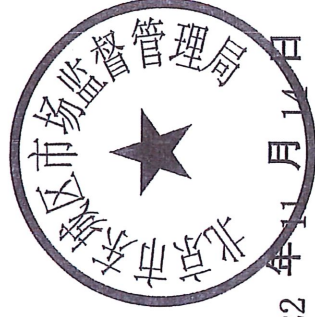
执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

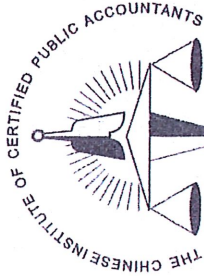


登记机关

2022年11月14日







中国注册会计师协会  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

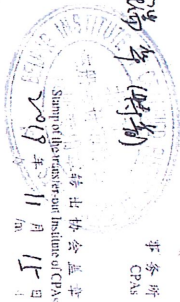
姓名: 刘涛  
性别: 男  
出生日期: 1982-12-27  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 120103198212277019  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



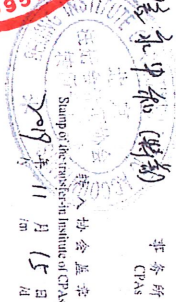
转出协会盖章  
CPAs  
2016年11月15日

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
CPAs  
2016年11月15日

转出协会盖章  
CPAs  
2016年11月15日

转入协会盖章  
CPAs  
2016年11月15日

证书编号: 11010130059524  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2016年05月13日  
Date of Issuance

姓名: 刘涛  
证书编号: 110101300884



合格, 继续有效一年  
Valid for another year after 2017